

Comune di Premia

Provincia del Verbano Cusio Ossola

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

**Anno  
2015**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MASSIMO STRIGLIA

## INTRODUZIONE

- ◆ *Il sottoscritto* Dott. Massimo Striglia *revisore nominato* con delibera dell'organo consiliare n. 7 del 03/07/2013;
- ◆ ricevuta in data 18/04/2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 23 del 31/03/2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) conto del bilancio;
  - b) conto del patrimonio;
 e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:
  - relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
  - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - delibera dell'organo consiliare n.17 del 28/07/2015 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
  - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011);
  - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;
- ◆ visto il regolamento di contabilità

### DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, ha adottato il seguente sistema di contabilità:

– sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;

#### **RIPORTA**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2015.

<b>CONTO DEL BILANCIO</b>
---------------------------

**Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 28/07/2015, con delibera del Consiglio Comunale n. 17;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 22 del 31/03/2016 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

**Gestione Finanziaria**

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 1081 reversali e n. 1429 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non vi è stato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca VENETO BANCA S.C.P.A. reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

**Risultati della gestione****Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2015 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			755.260,28
Riscossioni	1.186.255,69	1.782.119,44	2.968.375,13
Pagamenti	392.430,93	1.622.527,59	2.014.958,52
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>1.708.676,89</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>1.708.676,89</b>
di cui per cassa vincolata			

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<b>Disponibilità</b>	754.072,85	755.260,28	1.708.676,89
<b>Anticipazioni</b>			
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>			

**Cassa vincolata**

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo di euro 0,00 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, è stato definito con determinazione n. 5 del 19/01/2015 del responsabile del servizio finanziario per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014, determinato dalla differenza tra

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2014 è stato comunicato al tesoriere.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2015 è di euro 0,00 ed è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

**Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo / disavanzo* di Euro ....., come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Accertamenti di competenza	2.208.459,24	2.138.166,81	2.763.661,94
Impegni di competenza	2.368.992,83	1.976.962,09	2.864.731,81
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>-160.533,59</b>	<b>161.204,72</b>	<b>-101.069,87</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
		<b>2015</b>
Riscossioni	(+)	1.782.119,44
Pagamenti	(-)	1.622.527,59
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	159.591,85
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	981.542,50
Residui passivi	(-)	1.242.204,22
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-260.661,72
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>-101.069,87</b>

*Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per euro 101.069,87 mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2014.*

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Entrate titolo I	328.096,58	410.370,54	259.208,82
Entrate titolo II	92.670,35	74.228,82	54.253,70
Entrate titolo III	1.184.497,49	1.247.854,67	1.256.358,98
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>1.605.264,42</b>	<b>1.732.454,03</b>	<b>1.569.821,50</b>
Spese titolo I (B)	988.923,51	976.634,16	913.957,06
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	59.516,95	62.213,68	65.033,76
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>556.823,96</b>	<b>693.606,19</b>	<b>590.830,68</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)			
FPV di parte corrente finale (-)			35.145,13
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-35.145,13</b>
Utilizzo avanzo di amm.ne appl. alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)			
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>	<b>556.823,96</b>	<b>693.606,19</b>	<b>555.685,55</b>
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (Riparto utili centrali idroelettriche-Sovracanoni idroelettrici)	556.823,96	693.606,19	555.685,55
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Entrate titolo IV	495.783,13	265.294,54	956.822,49
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>495.783,13</b>	<b>265.294,54</b>	<b>956.822,49</b>
Spese titolo II (N)	1.213.140,68	797.696,01	1.648.723,04
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-717.357,55</b>	<b>-532.401,47</b>	<b>-691.900,55</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	556.823,96	693.606,19	555.685,55
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			-1.054.650,51
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	308.000,00	63.000,00	1.507.178,41
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>	<b>147.466,41</b>	<b>224.204,72</b>	<b>316.312,90</b>

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>		
	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	673.300,00	673.300,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari	6.166,18	6.166,18
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	2.986,40	2.986,40
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>682.452,58</b>	<b>682.452,58</b>

Al risultato di gestione 2015 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

<b>ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE</b>	
<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	8.862,14
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	19.871,30
Recupero evasione tributaria	618,64
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>29.352,08</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	5.100,00
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>5.100,00</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>24.252,08</b>

**Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 356.299,41, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			755.260,28
RISCOSSIONI	1.186.255,69	1.782.119,44	2.968.375,13
PAGAMENTI	392.430,93	1.622.527,59	2.014.958,52
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>1.708.676,89</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>1.708.676,89</b>
RESIDUI ATTIVI	84.378,04	981.542,50	1.065.920,54
RESIDUI PASSIVI	86.298,16	1.242.204,22	1.328.502,38
<i>Differenza</i>			<b>-262.581,84</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			35.145,13
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			1.054.650,51
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>356.299,41</b>

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	1.388.086,81	1.507.179,18	356.299,41
di cui:			
a) parte accantonata		11.337,41	165.952,80
b) Parte vincolata	1.016.900,70	815.470,10	48.830,49
c) Parte destinata		575.224,54	
e) Parte disponibile (+/-) *	371.186,11	105.147,13	141.516,12

La parte vincolata al 31/12/2015 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	48.030,49
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	800,00
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>48.830,49</b>

La parte accantonata al 31/12/2015 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	125.502,80
accantonamenti per contenzioso	2.950,00
accantonamenti per indennità fine mandato	2.500,00
fondo perdite società partecipate	3.000,00
altri fondi spese e rischi futuri	32.000,00
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>165.952,80</b>

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2014 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2015:

Applicazione dell'avanzo nel 2015	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente					7.210,00	7.210,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		815.470,10			684.499,08	1.499.969,18
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
Altro					0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>0,00</b>	<b>815.470,10</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>691.709,08</b>	<b>1.507.179,18</b>

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria) TUEL.

**Conciliazione dei risultati finanziari**

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2015</b>
Totale accertamenti di competenza (+)	2.763.661,94
Totale impegni di competenza (-)	2.864.731,81
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>-101.069,87</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Totale accertamenti residui attivi	1.270.633,73
Totale impegni residui passivi	478.729,09
Fondo iniziale di cassa	755.260,28
Avanzo esercizio precedente	1.507.179,18
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>39.985,74</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-101.069,87
SALDO GESTIONE RESIDUI	39.985,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.507.179,18
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>	<b>1.446.095,05</b>
<b>Risultato dell'avanzo di amministrazione effettivo :</b>	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	35.145,13
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.054.650,51
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015</b>	<b>356.299,41</b>

**ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE****Entrate Tributarie**

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2013 e 2014:

<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	138.882,72	141.633,30	111.793,59
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	2.746,38	76.653,00	427,80
T.A.S.I.			
Addizionale I.R.P.E.F.			
Imposta comunale sulla pubblicità	50,26	23,00	23,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	501,39	3.371,62	2.681,32
<b>Totale categoria I</b>	<b>142.180,75</b>	<b>221.680,92</b>	<b>114.925,71</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	5.302,20	4.384,92	5.082,69
TARI	54.813,35	96.622,34	81.718,50
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	682,79		2.479,72
Tassa concorsi			
<b>Totale categoria II</b>	<b>60.798,34</b>	<b>101.007,26</b>	<b>89.280,91</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	109.142,35	77.562,72	52.015,80
Altri tributi propri	15.975,14	10.119,64	2.986,40
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>125.117,49</b>	<b>87.682,36</b>	<b>55.002,20</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>328.096,58</b>	<b>410.370,54</b>	<b>259.208,82</b>

**Entrate per recupero evasione tributaria**

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono (*o non sono*) stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	63.400,00	427,80	0,67%		0,00%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	2.521,00	2.479,72	98,36%	2.479,72	100,00%
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!		#DIV/0!
<b>Totale</b>	<b>65.921,00</b>	<b>2.907,52</b>	<b>4,41%</b>	<b>2.479,72</b>	<b>85,29%</b>

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	76.653,00	100,00%
Residui riscossi nel 2015	76.653,00	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%
Residui della competenza	427,80	
<b>Residui totali</b>	<b>427,80</b>	

**Contributi per permesso di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
178,54	1737,86	8.862,14

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	12.652,73	218,17%
Residui riscossi nel 2015	8.598,33	148,26%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	4.054,40	69,91%
Residui della competenza	1.745,15	30,09%
<b>Residui totali</b>	<b>5.799,55</b>	<b>100,00%</b>

**Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	46.163,29	35.845,30	29.139,92
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	11.154,30	11.492,80	12.486,63
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	564,72	7.022,64	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	34.788,04	19.868,08	12.627,15
<b>Totale</b>	<b>92.670,35</b>	<b>74.228,82</b>	<b>54.253,70</b>

**Entrate Extratributarie**

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2013 e 2014:

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>			
	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Servizi pubblici	12.229,29	15.245,03	14.682,19
Proventi dei beni dell'ente	859.850,85	962.198,97	837.349,53
Interessi su anticip.ni e crediti	956,74	282,43	193,84
Utili netti delle aziende	280.926,80	244.236,30	376.554,40
Proventi diversi	30.533,81	25.891,94	27.579,02
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>1.184.497,49</b>	<b>1.247.854,67</b>	<b>1.256.358,98</b>

**Proventi dei servizi pubblici**

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2014 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2015, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

L'ente non esercita servizi a domanda individuale.

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)**

Non rientra la fattispecie

**Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono leggermente *diminuite* rispetto a quelle dell'esercizio 2014

**Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

<b>Classificazione delle spese correnti per</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
01 - Personale	352.822,47	302.559,46	264.060,34
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	26.511,14	30.513,56	24.223,26
03 - Prestazioni di servizi	369.125,95	392.334,26	322.604,29
04 - Utilizzo di beni di terzi	2.583,20	3.469,60	1.660,30
05 - Trasferimenti	105.250,24	117.591,38	178.363,96
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	104.409,87	101.713,14	98.893,06
07 - Imposte e tasse	24.320,64	22.832,46	20.803,81
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	3.900,00	5.620,30	3.348,04
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>	<b>988.923,51</b>	<b>976.634,16</b>	<b>913.957,06</b>



**Spese per il personale**

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006;
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del TUEL.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2015, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art. 9 del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2015 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra (nei limiti di cui all'art.1, **comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità** della Legge 296/2006).

<b>Spese per il personale</b>		
	<b>Rendiconto 2008</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
spesa intervento 01	418.349,85	264.060,34
spese incluse nell'int.03	48.191,11	11.541,33
irap	28.345,01	17.412,78
altre spese incluse		69.115,44
<b>Totale spese di personale</b>	<b>494.885,97</b>	<b>362.129,89</b>
spese escluse	111.332,50	47.223,13
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>383.553,47</b>	<b>314.906,76</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>1.077.126,46</b>	<b>913.957,06</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>35,61%</b>	<b>34,46%</b>

\* anno 2008 per i comuni non soggetti al patto di stabilità

*Nel computo della spesa di personale 2015 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2014 e precedenti rinviate al 2015; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2016, dovranno essere imputate all'esercizio successivo Corte dei Conti sezione regionale per il Controllo regione Molise delibera 218/2015*

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

<b>Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti</b>		<b>Importo</b>
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	189.892,92
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	69.115,44
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	71.497,71
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	17.412,78
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	9.793,92
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	28,20
17	Altre spese (specificare):	4.388,92
	<b>Totale</b>	<b>362.129,89</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

<b>Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti</b>		<b>Importo</b>
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	28,20
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	33.844,08
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	10.634,72
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	2.716,13
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
<b>Totale</b>		<b>47.223,13</b>

Nel caso di estinzione di organismi partecipati l'ente ha assunto l'obbligo di riassumere n ..... dipendenti.

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso SPECIFICO parere sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

### **Contrattazione integrativa**

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA			
	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	15.098,70	15.098,70	15.098,70
Risorse variabili	22.107,31	20.000,70	22.126,46
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-2.106,61		
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>35.099,40</b>	<b>35.099,40</b>	<b>37.225,16</b>
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)			

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

**Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

Non sussiste la fattispecie.

**Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi**

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della Legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2015 è stata ridotta di euro ..... rispetto alla somma impegnata nell'anno 2014.

In particolare le somma impegnate nell'anno 2015 rispettano i seguenti limiti:

<b>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</b>					
<b>Tipologia spesa</b>	<b>Rendiconto 2009</b>	<b>Riduzione disposta</b>	<b>Limite</b>	<b>Impegni 2015</b>	<b>sforamento</b>
Studi e consulenze (1)	84.413,14	84,00%	13.506,10	1.903,20	0,00
Relazioni pubbliche,convegni,mostre, pubblicità e rappresentanza	8.371,32	80,00%	1.674,26	28,20	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	2.025,54	50,00%	1.012,77	28,20	0,00
Formazione	1.870,51	50,00%	935,26	782,00	0,00

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del D.L.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2013:

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

**Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro..... come da prospetto allegato al rendiconto.

(L'art.16, comma 26 del D.L. 138/2011, dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto (lo schema tipo sarà indicato dal Ministro dell'Interno) da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto).

**Spese per autovetture (art. 5 comma 2 D.L. 95/2012)**

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

**Limitazione incarichi in materia informatica (Legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)**

Con determinazione del Servizio Finanziario n. 24 del 18/04/2013 l'ente ha affidato l'incarico per la soluzione di problemi specifici connessi al funzionamento dei sistemi informatici, Tale affidamento parrebbe non rientrare nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 98.893,06 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 4.14%.

### **Spese in conto capitale**

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

#### **Limitazione acquisto immobili**

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

#### **Limitazione acquisto mobili e arredi**

La spesa impegnata nell'anno 2015 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

**VERIFICA CONGRUITA' FONDI****Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Ed è così calcolato con il metodo della media semplice:

	<b>Importi</b>
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2015	1.977,41
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	123.525,39
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	125.502,80

**Fondi spese e rischi futuri****Fondo contenziosi**

E' stata accantonata la somma di euro 27.000,00, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 27.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

**Fondo perdite società partecipate**

E' stata accantonata la somma di euro 3.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'art.1, comma 551 della Legge 147/2013. Come risulta dalla nota dei debiti e crediti verso la partecipata Idrablu Srl.

**Fondo indennità di fine mandato**

E' stato costituito un fondo di euro 2.500,00 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2015 per indennità di fine mandato.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2013	2014	2015
	6,50%	5,87%	4,14%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	2.352.098,89	2.292.581,94	2.230.368,26
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-59.516,95	-62.213,68	-65.033,76
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.292.581,94</b>	<b>2.230.368,26</b>	<b>2.165.334,50</b>
Nr. Abitanti al 31/12	583,00	578,00	565,00
Debito medio per abitante	3.932,39	3.858,77	3.832,45

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	104.409,87	101.713,14	98.893,06
Quota capitale	59.516,95	62.213,68	65.033,76
<b>Totale fine anno</b>	<b>163.926,82</b>	<b>163.926,82</b>	<b>163.926,82</b>

### Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ricorso nel 2015, ai sensi dell'art.1 del d.l. 8/4/2013 n.35 ad una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2014.

### Contratti di leasing

Non ricorre la fattispecie.

**PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI  
DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

L'ente nel rendiconto 2015, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

**RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

**CONTO DEL PATRIMONIO**

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2015 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

<b>CONTO DEL PATRIMONIO</b>				
<b>Attivo</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2015</b>
Immobilizzazioni immateriali	22.604,81	27.019,91	-40.244,80	9.379,92
Immobilizzazioni materiali	14.465.022,47	765.826,77	-583.168,07	14.647.681,17
Immobilizzazioni finanziarie	47.530,19			47.530,19
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>14.535.157,47</b>	<b>792.846,68</b>	<b>-623.412,87</b>	<b>14.704.591,28</b>
Rimanenze	0,00			0,00
Crediti	3.244.193,95	-181.539,75	-1.988.380,70	1.074.273,50
Altre attività finanziarie	1.286.411,88	28.835,64		1.315.247,52
Disponibilità liquide	755.260,28	953.416,61		1.708.676,89
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>5.285.866,11</b>	<b>800.712,50</b>	<b>-1.988.380,70</b>	<b>4.098.197,91</b>
Ratei e risconti				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>19.821.023,58</b>	<b>1.593.559,18</b>	<b>-2.611.793,57</b>	<b>18.802.789,19</b>
<i>Conti d'ordine</i>	<i>2.168.681,50</i>	<i>827.871,03</i>	<i>-1.868.659,44</i>	<i>1.127.893,09</i>
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	12.839.784,12		-252.680,03	12.587.104,09
Conferimenti	1.609.390,65	374.228,33	-1.002.416,18	981.202,80
Debiti di finanziamento	2.230.368,41	-65.033,76		2.165.334,65
Debiti di funzionamento	235.363,95	18.882,00	-79.335,86	174.910,09
Debiti per anticipazione di cassa	0,00			0,00
Altri debiti	37.578,09	3.020,26	-14.899,15	25.699,20
<b>Totale debiti</b>	<b>2.503.310,45</b>	<b>-43.131,50</b>	<b>-94.235,01</b>	<b>2.365.943,94</b>
Ratei e risconti	2.868.538,36			2.868.538,36
<b>Totale del passivo</b>	<b>19.821.023,58</b>	<b>331.096,83</b>	<b>-1.349.331,22</b>	<b>18.802.789,19</b>
<i>Conti d'ordine</i>	<i>2.168.681,50</i>	<i>827.871,03</i>	<i>-1.868.659,44</i>	<i>1.127.893,09</i>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **A. Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente *si è dotato* di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: *esistono* rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del **costo** risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

### **B II Crediti**

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

### **B IV Disponibilità liquide**

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2015 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

## **PASSIVO**

### **A. Patrimonio netto**

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

### **B. Conferimenti**

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

#### **C. I. Debiti di finanziamento**

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;

#### **C.II Debiti di funzionamento**

Il valore patrimoniale al 31/12/2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

#### **C.V Debiti per somme anticipate da terzi**

Il saldo patrimoniale al 31/12/2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31/12/2015 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

## IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore non ha gravi irregolarità contabili e inadempienze.

Ha rilevato inoltre:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio
- attendibilità dei valori patrimoniali
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015.

*Premia*  
29/4/2015

L'ORGANO DI REVISIONE  
DOTT. MASSIMO STRIGLIA

